

С.Ю. АЛЕШИН, к.е.н., ассистент, м. Харків, НТУ «ХПІ»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КОМПАНИИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО: СТРУКТУРА, ТРЕБОВАНИЯ К СОДЕРЖАНИЮ

В течение последнего десятилетия в Украине происходят сложные процессы реформирования системы бухгалтерского учета, обусловленные изменением экономической системы и интеграцией в ЕС. Это требует внедрения единых мировых стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, которые позволят преодолеть экономические и торговые барьеры, активизировать поступление иностранных инвестиций, освоить мировые рынки капитала, сформировать конкурентоспособную рыночную среду. В данном случае международные стандарты финансовой отчетности – это тот универсальный язык, который понятен и признан мировым деловым сообществом. Международная практика показывает, что отчетность, составленная в соответствии с МСФО, отличается высокой информативностью для пользователей, как внешних, так и внутренних. Однако реализация на практике нормативных требований относительно составления финансовой отчетности по МСФО требует четкой идентификации ее состава.

Общие требования к структуре и содержанию финансовой отчетности общего назначения, то есть отчетности, цель которой – удовлетворить потребности пользователей, которые не могут требовать от субъекта хозяйствования составления финансовой отчетности согласно их информационным потребностям (именно к такой отчетности относится финансовая отчетность, которая составляется отечественными субъектами

хозяйствования) определяет МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [1]. Как установлено п. 9 этого стандарта, для предоставления пользователям информации о финансовом состоянии предприятия, финансовых результатах деятельности и его денежных потоках, а также о том, как управленческий персонал распоряжается вверенными ему ресурсами, в финансовой отчетности следует раскрывать информацию по следующим элементам: активы; обязательства; собственный капитал; доход и расходы, в том числе прибыли и убытки; взносы и выплаты собственникам, которые действуют согласно своим полномочиям; денежные потоки.

Полный комплект финансовой отчетности включает (п. 10 МСБУ (IAS) 1): 1) отчет о финансовом состоянии на конец периода; 2) отчет о совокупных доходах за период (предприятие на собственное усмотрение может подавать информацию о компонентах прибыли или убытка или в едином отчете о совокупных доходах, или в отдельном отчете о прибылях и убытках. Стандартом определено, что в случае составления отчета о прибылях и убытках он входит в полный комплект финансовой отчетности и размещается перед отчетом о совокупных доходах); 3) отчет об изменениях в собственном капитале за период; 4) отчет о движении денежных средств за период; 5) примечания, которые содержат краткое изложение существенных учетных политик и другие пояснения; 6) отчет о финансовом состоянии на начало наиболее раннего сравнительного периода, если субъект хозяйствования применяет учетную политику ретроспективно, или осуществляет ретроспективный перерасчет статей своей финансовой отчетности, или переклассифицирует статьи финансовой отчетности [1].

При этом, следует обратить внимание, что МСБУ (IAS) 1 предусматривает возможность использовать иные, нежели предусмотренные стандартом, названия отчетов.

МСФО не установлены единый формат финансовой отчетности общего назначения, порядок отражения статей и их названия. Они определяют лишь минимальный перечень статей, которые нужно включить в финансовые отчеты,

и обязуют субъекта хозяйствования четко идентифицировать каждый отчет, изложив в нем информацию о: названии субъекта хозяйствования, который представляет отчет, или других способах идентификации и любых изменениях в этой информации по сравнению с данными на конец предыдущего отчетного периода; о том, кого касается составленная финансовая отчетность – одного субъекта хозяйствования или группы субъектов; дате окончания отчетного периода или периода, охваченного комплектом финансовой отчетности и примечаниями; валюте представления отчетности; уровне округления, использованном при раскрытии сумм статей финансовой отчетности.

Минимальный перечень статей, которые следует раскрыть в финансовой отчетности, регламентирован МСБУ (IAS) 1. Например, отчет о финансовом состоянии компании должен содержать следующую информацию (п. 54 МСБУ (IAS) 1): об основных средствах (МСБУ (IAS) 16); инвестиционной недвижимости (МСБУ (IAS) 40); нематериальных активах (МСБУ (IAS) 38); финансовых активах (МСФО (IFRS) 7, МСБУ (IAS) 39 и/или МСФО (IFRS) 9); инвестициях, которые учитываются по методу участия в капитале (МСБУ (IAS) 28, МСФО (IFRS) 11, 12); биологических активах (МСБУ (IAS) 41); запасах (МСБУ (IAS) 2); торговой и другой дебиторской задолженности (МСБУ (IAS) 37, 39 и/или МСФО (IFRS) 9); денежных средствах и их эквивалентах (МСБУ (IAS) 7) и прочее. Отчет об изменениях в собственном капитале должен содержать информацию (п. 106 МСБУ (IAS) 1): об общей совокупной прибыли за период с указанием отдельно общих сумм, которые относятся к собственникам материнского предприятия и к неконтролируемым долям; для каждого компонента собственного капитала – влиянии ретроспективного приложения или ретроспективного перерасчета в результате изменения учетной политики и прочее.

МСБУ (IAS) 1 не запрещает субъектам хозяйствования раскрывать в финансовой отчетности и другие статьи, кроме приведенных выше, при условии, что такое представление является уместным для понимания финансового состояния субъекта хозяйствования.

При этом, следует принять во внимание, что несмотря на то что МСФО не установлен единый формат финансовой отчетности, отечественные субъекты хозяйствования, которые в обязательном порядке или добровольно (с закреплением такого решения в учетной политике) составляют финансовую отчетность по международным стандартам, применяют для этого формат, утвержденный НП(С)БУ 1 [2]. Форма и состав статей, которые подлежат раскрытию в финансовой отчетности, определены приложениями 1 и 2 к НП(С)БУ 1.

Если информация является существенной и ее оценка может быть достоверно определена, субъект хозяйствования может включать в стандартизированные формы финансовой отчетности дополнительные статьи с сохранением их названия и кода строки из перечня дополнительных статей, определенных приложением 3 к НП(С)БУ 1. При этом субъекты хозяйствования обязаны приводить в финотчетности информацию, раскрытие которой требует МСФО, или непосредственно в финансовых отчетах, или в примечаниях к финансовой отчетности.

Таким образом, гармонизация учета и отчетности отечественных предприятий в соответствии с международными стандартами требует детального изучения нормативных требований к структуре и содержанию финансовой отчетности компании, определенных по МСФО, с целью обеспечения корректности отображаемых данных и их информативности для заинтересованных пользователей.

Список литературы: 1. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_013 - Назва з титулу екрану. 2. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 р. №73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> - Назва з титулу екрану. 3. Фурса В.П. Фінансова звітність: актуальні питання зближення НП(С)БО та МСФЗ / В.П. Фурса // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Серія «Економічні науки». – 2013. – Вип. 4. – С. 323–328.